

中再资源环境股份有限公司
2024 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—116 页



审计报告

[2025]京会兴审字第 00300144 号

中再资源环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中再资源环境股份有限公司（以下简称中再资环公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中再资环公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中再资环公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

营业收入的确认	
请参阅财务报表附注五、（三十七）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
收入确认的会计政策详情请参阅财务报表附注三（三十三）所述的会计政策及“附注五、（三十七）”。中再资环2024年度主营业务收入金额为400,904.94万元，主要系产品销售收入和废弃电器电子产品处理专项资金收入。收入是中再资环的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	（1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对收入确认等重要的控制点执行了控制测试； （2）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较等程序，分析收入波动的合理性； （3）对收入确认政策及具体方法进行检查，采用抽样方式执行以下程序：检查收入确认政策是否与中再资环的业务模式相符，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、销售出库单、出门证、客户回款流水单等；针对大额收入执行函证程序，以评估收入是否在恰当的期间确认； （4）对收入进行截止测试，关注是否存在重大跨期，并检查期后销售退回情况，以评估销售收入是否在恰当的期间确认； （5）对于估计的废弃电器电子产品处理专项资金收入：获取并复核管理层关于专项资金收入的判断和会计估计；通过财务、业务系统、环保部门公示等核查公司各拆解厂拆解数量；分析预计的全行业补贴总金额的合理性；根据历史不合格拆解率对扣减比例进行复核；通过查询全国历史数据、咨询环保部门、行业协会等方式复核预计本年全国拆解量的合理性。

四、其他信息

中再资环公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中再资环公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报



告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中再资环公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中再资环公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中再资环公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中再资环公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中再资环公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就中再资环公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(本页无正文，为中再资源环境股份有限公司 2024 年度审计报告盖章页)

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京
二〇二五年四月十一日

中国注册会计师：



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中再资源环境股份有限公司

单位 元 币种 人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	884,917,549.83	822,122,116.54
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五（二）	200,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	5,214,959,478.40	5,254,233,490.09
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,784,991.81	19,117,279.00
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五（五）	28,371,264.73	22,613,911.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五（六）	172,033,755.26	113,915,236.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	74,402,167.47	65,045,466.74
流动资产合计		6,576,469,207.50	6,297,047,500.12
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	66,184,200.00	74,424,000.00
其他权益工具投资	五（九）	7,418,200.00	7,418,200.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十）	6,167,387.37	6,798,221.30
固定资产	五（十一）	724,011,988.14	773,769,090.31
在建工程	五（十二）	31,061,290.97	24,795,539.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）	19,031,498.90	1,092,402.20
无形资产	五（十四）	206,700,444.14	212,149,662.80
开发支出			
商誉	五（十五）	35,832,957.08	35,832,957.08
长期待摊费用	五（十六）	4,142,764.84	3,634,665.82
递延所得税资产	五（十七）	59,743,243.67	89,740,172.17
其他非流动资产	五（十八）	67,749,400.00	30,000,000.00
非流动资产合计		1,228,043,375.11	1,259,654,911.05
资产总计		7,804,512,582.61	7,556,702,411.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：邢宏伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：邢宏伟



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：中再资源环境股份有限公司

	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（十九）	1,012,739,058.34	1,198,987,918.61
应付账款			
预收款项	五（二十一）	236,635.86	361,192.59
合同负债	五（二十二）	6,325,863.67	8,140,606.84
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五（二十三）	55,007,110.71	46,562,508.03
应交税费	五（二十四）	165,909,992.99	172,822,276.42
其他应付款	五（二十五）	52,466,001.66	41,921,221.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	2,046,753,971.73	862,536,974.33
其他流动负债	五（二十七）	822,361.79	1,058,014.63
流动负债合计		3,565,387,295.11	2,532,651,888.46
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	五（二十八）	662,613,731.66	2,282,981,131.93
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）	9,865,791.10	614,037.59
长期应付款	五（三十）	4,771,000.00	4,771,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十一）	2,214,376.80	
递延收益	五（三十二）	99,096,201.01	110,873,426.05
递延所得税负债	五（十七）	6,996,717.75	7,868,534.48
其他非流动负债			
非流动负债合计		785,557,818.32	2,407,108,130.05
负债合计		4,350,945,113.43	4,939,760,018.51
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五（三十三）	1,107,869,537.00	838,875,646.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十四）	602,863,530.44	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十五）	49,255,728.40	38,826,167.79
一般风险准备*			
未分配利润	五（三十六）	1,656,801,097.55	1,726,145,513.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,446,789,893.39	2,603,847,327.35
少数股东权益		6,777,575.79	13,095,065.31
所有者权益（或股东权益）合计		3,453,567,469.18	2,616,942,392.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		7,804,512,582.61	7,556,702,411.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人：邢名伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：孙跃伟



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：中国再生资源环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		844,285,004.47	631,685,639.41
交易性金融资产		200,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		193,266.70	15,767,653.88
其他应收款	十五（一）	2,403,242,775.52	2,522,550,929.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		288,970.84	15,486.73
流动资产合计		3,448,010,017.53	3,170,019,709.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（二）	3,378,187,892.67	3,018,187,892.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		303,095.62	351,240.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		389,428.33	451,457.77
无形资产		1,000,643.16	1,429,097.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		-	30,000,000.00
非流动资产合计		3,379,881,059.78	3,050,419,688.89
资产总计		6,827,891,077.31	6,220,439,397.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：邢宏伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：邱跃伟



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

单位 元 币种 人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		600,475,138.89	450,386,527.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		97,000,000.00	10,000,000.00
应付账款			
预收款项		34,143.62	1,752.59
合同负债			97,190.87
应付职工薪酬		17,914,222.07	12,931,104.36
应交税费		1,649,095.48	1,067,170.80
其他应付款		215,921,485.40	66,867,753.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,972,000,000.00	797,389,255.52
其他流动负债			12,634.81
流动负债合计		2,904,994,085.46	1,338,753,390.34
非流动负债：			
长期借款		360,111,694.45	2,182,324,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		4,771,000.00	4,771,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		364,882,694.45	2,187,095,000.00
负债合计		3,269,876,779.91	3,525,848,390.34
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,657,653,673.00	1,388,659,782.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,808,475,209.05	1,205,611,678.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		75,547,867.19	71,252,553.97
未分配利润		16,337,548.16	29,066,993.04
所有者权益（或股东权益）合计		3,558,014,297.40	2,694,591,007.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,827,891,077.31	6,220,439,397.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：邢宏伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：邢宏伟



合并利润表
2024年1-12月

编制单位：中再资源环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		4,024,305,311.00	3,700,545,800.21
其中：营业收入	五（三十七）	4,024,305,311.00	3,700,545,800.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,045,322,947.36	3,491,554,496.77
其中：营业成本	五（三十七）	3,705,365,208.09	3,136,198,538.86
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十八）	40,545,709.25	36,461,692.09
销售费用	五（三十九）	17,209,171.55	42,322,275.52
管理费用	五（四十）	148,852,519.05	128,591,449.18
研发费用	五（四十一）	2,012,083.76	450,525.49
财务费用	五（四十二）	131,338,255.66	147,530,015.63
其中：利息费用		127,397,138.03	147,812,833.45
利息收入		3,356,620.10	4,311,533.35
加：其他收益	五（四十三）	122,758,044.62	111,359,237.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	1,124,499.33	964,640.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		49,805.99	490,040.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	117,743.59	-251,960.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-58,086,669.51	-269,368,010.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-176,464.08	47,942.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,719,517.59	51,743,153.41
加：营业外收入	五（四十八）	655,823.11	2,430,911.20
减：营业外支出	五（四十九）	3,624,879.80	1,850,722.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,750,460.90	52,323,341.74
减：所得税费用	五（五十）	25,595,541.96	-13,942,487.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,154,918.94	66,265,828.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	五（五十一）	16,154,918.94	66,265,828.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,472,408.46	66,183,546.50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-6,317,489.52	82,282.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,154,918.94	66,265,828.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,472,408.46	66,183,546.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-6,317,489.52	82,282.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六（二）	0.0152	0.0477
（二）稀释每股收益（元/股）	十六（二）	0.0152	0.0477

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“*”的项目为金融企业专用项目。

法定代表人：

尹晓伟

主管会计工作负责人：

李刚

会计机构负责人：

邓跃华



母公司利润表

2024年1-12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
营业收入	十五（三）	-	26,613,363.54
营业成本	十五（三）	-	20,955,946.42
税金及附加		874,299.05	797,636.33
销售费用		1,100,673.38	642,727.20
管理费用		41,455,546.80	35,976,475.99
研发费用		1,619,805.09	
财务费用		-6,301,046.95	20,618,433.42
其中：利息费用		102,845,618.06	117,677,411.68
利息收入		110,073,110.90	99,987,822.59
加：其他收益		54,319.24	39,327.40
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（四）	81,758,572.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-464.57	-200.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-44.22	-2,535.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,063,105.86	-52,341,263.61
加：营业外收入			720,178.19
减：营业外支出		109,973.66	1,713.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,953,132.20	-51,622,798.52
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,953,132.20	-51,622,798.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,953,132.20	-51,622,798.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		42,953,132.20	-51,622,798.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：邢部

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：邢跃伟



合并现金流量表

2024年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,549,387,020.71	3,535,880,720.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,315,583.36	113,837,634.05
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	161,004,507.09	137,081,046.10
经营活动现金流入小计		4,716,707,111.16	3,786,799,400.60
购买商品、接受劳务支付的现金		3,590,007,859.64	3,011,825,124.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		388,166,437.12	320,515,882.19
支付的各项税费		292,775,092.13	289,530,698.82
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十二)	96,909,122.73	101,362,337.05
经营活动现金流出小计		4,367,858,511.62	3,723,234,042.10
经营活动产生的现金流量净额		348,848,599.54	63,565,358.50
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		245,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,074,693.34	474,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		482,751.95	1,077,810.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		246,557,445.29	1,552,410.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,107,661.69	119,379,108.64
投资支付的现金		445,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		604,107,661.69	119,379,108.64
投资活动产生的现金流量净额		-357,550,216.40	-117,826,698.14
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		873,756,962.86	
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000,000.00	1,676,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	526,688,278.31	418,697,262.00
筹资活动现金流入小计		3,200,445,241.17	2,095,597,262.00
偿还债务支付的现金		1,843,530,000.00	1,437,370,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		161,735,887.02	112,769,775.71
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(五十二)	1,125,461,907.94	567,544,599.91
筹资活动现金流出小计		3,130,727,794.96	2,117,684,375.62
筹资活动产生的现金流量净额		69,717,446.21	-22,087,113.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		61,015,829.35	-76,348,453.26
加:期初现金及现金等价物余额		822,122,116.54	898,470,569.80
六、期末现金及现金等价物余额		883,137,945.89	822,122,116.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司现金流量表

2024年1-12月

编制单位：中源环境股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2024年度	2023年度
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			23,381,521.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,036,048.69	17,929,956.34
经营活动现金流入小计		7,036,048.69	41,311,477.65
购买商品、接受劳务支付的现金		1,284,687.23	23,680,219.51
支付给职工以及为职工支付的现金		30,035,047.95	24,655,642.33
支付的各项税费		10,691,588.83	8,330,425.82
支付其他与经营活动有关的现金		12,058,946.78	7,037,698.98
经营活动现金流出小计		54,070,270.79	63,703,986.64
经营活动产生的现金流量净额		-47,034,222.10	-22,392,508.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		245,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		81,758,572.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		384.38	21,693.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		326,758,957.16	21,693.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		90,868.00	395,990.63
投资支付的现金		805,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		805,090,868.00	395,990.63
投资活动产生的现金流量净额		-478,331,910.84	-374,297.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		873,756,962.86	
取得借款收到的现金		1,050,000,000.00	750,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,251,956,562.54	3,175,554,627.22
筹资活动现金流入小计		8,175,713,525.40	3,925,554,627.22
偿还债务支付的现金		940,000,000.00	779,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,709,865.57	87,439,087.49
支付其他与筹资活动有关的现金		6,354,038,161.83	2,971,659,003.94
筹资活动现金流出小计		7,437,748,027.40	3,838,998,091.43
筹资活动产生的现金流量净额		737,965,498.00	86,556,535.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		212,599,365.06	63,789,729.29
加：期初现金及现金等价物余额		631,685,639.41	567,895,910.12
六、期末现金及现金等价物余额		844,285,004.47	631,685,639.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李刚

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年1-12月

单位:元 币种:人民币

项目	2024年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	其他		
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	838,875,646.00	-	-	-	-	-	38,826,187.79	-	1,726,145,513.56	-	13,095,865.31	2,616,942,392.66
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	838,875,646.00	-	-	-	-	-	38,826,187.79	-	1,726,145,513.56	-	13,095,865.31	2,616,942,392.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	268,993,891.00	-	-	-	-	-	10,429,560.61	-	-39,344,416.01	-	-8,317,489.52	836,625,976.52
（一）综合收益总额	268,993,891.00	-	-	-	-	-	10,429,560.61	-	22,472,408.46	-	-6,317,489.52	16,154,918.94
1 所有者投入和减少资本	268,993,891.00	-	-	-	-	-	602,863,530.44	-	-	-	-	871,857,431.44
2 其他权益工具持有者投入资本	268,993,891.00	-	-	-	-	-	602,863,530.44	-	-	-	-	871,857,431.44
3 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	10,429,560.61	-	-41,816,824.37	-	-	-51,387,263.86
2 提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	10,429,560.61	-	-10,429,560.61	-	-	-
3 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,387,263.86	-	-	-51,387,263.86
4 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	1,107,869,537.00	-	-	-	-	-	49,255,728.40	-	1,686,801,097.55	-	6,777,575.79	3,453,567,469.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

王

主管会计工作负责人:

李

会计机构负责人:

孙



合并所有者权益变动表
2023年1-12月

项目	2023年度										单位：元 币种：人民币	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	838,875,646.00	-	-	-	-	28,770,526.61	-	1,670,017,608.24	-	13,012,783.06	2,550,676,563.91	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	838,875,646.00	-	-	-	-	28,770,526.61	-	1,670,017,608.24	-	13,012,783.06	2,550,676,563.91	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						10,055,641.18		56,127,905.32		82,282.25	66,265,828.75	
（一）综合收益总额								66,183,546.50		82,282.25	66,265,828.75	
1. 所有者投入和减少资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积						10,055,641.18		10,055,641.18				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配						10,055,641.18		-10,055,641.18				
4. 其他												
（三）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（四）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（五）其他												
四、本期末余额	838,875,646.00	-	-	-	-	38,826,167.79	-	1,726,145,513.56	-	13,095,065.31	2,616,942,392.66	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：王新

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：孙强



母公司所有者权益变动表
2024年1-12月

	2024年度					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他权益工具	其他						
一、上年期末余额	1,388,659,782.00	-	-	-	-	-	-	71,252,553.97	29,066,993.04	-	2,694,591,007.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,388,659,782.00	-	-	-	-	-	-	71,252,553.97	29,066,993.04	-	2,694,591,007.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	268,993,891.00	-	-	-	-	-	-	4,295,313.22	-12,729,444.85	-	863,423,259.78
(一)综合收益总额									42,953,132.20		42,953,132.20
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股	268,993,891.00										871,857,421.44
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积								4,295,313.22	-55,682,577.08		-51,387,263.86
2.对所有者(或股东)的分配								4,295,313.22	-4,295,313.22		
3.其他									-51,387,263.86		-51,387,263.86
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	1,657,653,673.00	-	-	-	-	-	-	75,547,867.19	16,337,548.16	-	3,558,014,297.40

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：邢宏伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：郭晓伟



母公司所有者权益变动表
2023年1-12月

项目	2023年度											单位：元 币种：人民币
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、年初余额	1,388,659,782.00	-	-	-	1,205,611,678.61	-	-	-	71,252,553.97	80,689,791.56	-	2,746,213,806.14
加：会计政策变更	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,388,659,782.00	-	-	-	1,205,611,678.61	-	-	-	71,252,553.97	80,689,791.56	-	2,746,213,806.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,622,798.52	-	-51,622,798.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-51,622,798.52	-	-51,622,798.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	1,388,659,782.00	-	-	-	1,205,611,678.61	-	-	-	71,252,553.97	29,066,993.04	-	2,694,591,007.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：邢金伟

主管会计工作负责人：李刚

会计机构负责人：孙淑伟

中再资源环境股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

（一）历史沿革

中再资源环境股份有限公司（以下简称“中再资环”或“本公司”或“公司”）原名陕西秦岭水泥（集团）股份有限公司（以下简称“秦岭水泥”）是于 1996 年 10 月经陕西省人民政府（陕政函[1996]167 号）批准，由陕西省耀县水泥厂（以下简称“耀县水泥厂”）作为主发起人设立的股份有限公司，1996 年 11 月 6 日在陕西省工商行政管理局注册登记。

经中国证监会发行字[1999]112 号批准，秦岭水泥于 1999 年 9 月 8 日通过上海证券交易所交易系统以上网定价方式向社会公开发行人民币普通股 7,000 万股，秦岭水泥股票于 1999 年 12 月 16 日开始在上海证券交易所上市交易，股票简称秦岭水泥，股票代码 600217。股票公开发行并上市后秦岭水泥股本总额增加到 20,650 万股。

2001 年 4 月秦岭水泥以总股本 20,650 万股为基数，向全体股东每 10 股送 2 股，同时以资本公积每 10 股转增 8 股。变更后的秦岭水泥股本总额为 41,300 万股。

2004 年 4 月秦岭水泥以总股本 41,300 万股为基数，向全体股东每 10 股送 2 股，同时以资本公积每 10 股转增 4 股。变更后的秦岭水泥股本总额为 66,080 万股。

经 2006 年 7 月 4 日召开的秦岭水泥股东大会审议通过股权分置改革对价方案，秦岭水泥非流通股股东以其持有的部分股份作为对价股份支付给流通股股东，以换取其所持秦岭水泥的非流通股份的上市流通权。流通股股东每 10 股获付 3.8 股股份，支付对价股份合计为 85,120,000 股。

2009 年 8 月，秦岭水泥债权人铜川市耀州区照金矿业有限公司以不能清偿到期债务，且有明显丧失清偿能力的可能为由，向陕西省铜川市中级人民法院（以下简称铜川法院）申请对秦岭水泥进行重整。铜川法院于 2009 年 8 月 23 日裁定受理重整申请。2009 年 8 月 28 日裁定秦岭水泥重整，2009 年 12 月 14 日，铜川法院裁定批准秦岭水泥重整计划，并终止重整程序。2010 年 12 月 22 日，铜川法院裁定重整计划执行完毕。

2009 年 8 月 23 日，秦岭水泥控股股东耀县水泥厂与唐山冀东水泥股份有限公司（以下简称“冀东水泥”）在陕西省铜川市签署了《股权转让协议》。耀县水泥厂拟将其持有的秦岭水泥 62,664,165 股国有法人股（占秦岭水泥股份总数的 9.48%，全部为无限售条件的流通股），以协议方式转让给冀东

水泥。根据 2009 年 12 月 14 日经铜川法院批准的重整计划，冀东水泥作为重组方，有条件受让原股东让渡的公司股份 128,967,835 股。2010 年 5 月 18 日，国务院国有资产监督管理委员会（国资产权[2010]361 号）《关于陕西秦岭水泥(集团)股份有限公司国有股东转让所持部分股份有关问题的批复》，同意耀县水泥厂与冀东水泥的股权转让。2010 年 6 月 3 日，耀县水泥厂与冀东水泥完成了股权转让手续。该次股权转让手续完成后，冀东水泥包括受让秦岭水泥其他股东让渡的股份，累计持有公司股份 122,664,165 股，成为秦岭水泥的第一大股东。截至 2010 年 12 月 29 日秦岭水泥原股东让渡股权全部划转完毕，冀东水泥持有秦岭水泥 191,632,000 股，占秦岭水泥股份 29%。耀县水泥厂持有秦岭水泥股份 38,633,660 股，占秦岭水泥股份 5.85%，陕西省耀县水泥厂祥烨建材有限公司（以下简称“祥烨公司”）持有秦岭水泥股份 39,751,237 股，占秦岭水泥股份 6.02%，耀县水泥厂和祥烨公司为一致行动人。冀东水泥与耀县水泥厂在公司董事会中各有 3 名董事会成员，秦岭水泥成为冀东水泥和耀县水泥厂共同控制企业。

2011 年 5 月 20 日，秦岭水泥召开 2010 年度股东大会，会议选举产生新一届董事会，冀东水泥在董事会成员中占有控制地位，秦岭水泥成为冀东水泥控制的子公司。

2015 年秦岭水泥股东冀东水泥以每股 2.75 元的价格向中再生转让其所持的秦岭水泥 1 亿股股票，同时，秦岭水泥向中再生、中再资源、黑龙江中再生、山东中再生、广东华清、湖北再生、四川农资、唐山再生、君诚投资、刘永彬、郇庆明等 11 名发行对象发行股份 680,787,523 股，购买其合计持有的洛阳公司 100%股权、四川公司 100%股权、唐山公司 100%股权、江西公司 100%股权、黑龙江公司 100%股权、湖北公司 100%股权、广东公司 100%股权，以及山东公司 56%股权，公司依法履行审批及变更登记手续。截止 2016 年 12 月 31 日，秦岭水泥累计发行股本总数 1,341,587,523 股。

2015 年 7 月 20 日，秦岭水泥取得注册登记机关陕西省工商行政管理局核发的《营业执照》。秦岭水泥主营业务由水泥的生产与销售变为废弃电器电子产品的回收与处理。

2016 年 9 月 7 日，秦岭水泥更名为中再资源环境股份有限公司，9 月 23 日股票简称变更为中再资环。

2017 年 4 月中再资环非公开发行股票，发行对象为中再生、银晟资本、鑫诚投资、财通基金管理有限公司-财通基金-玉泉 399 号资管计划、财通基金管理有限公司-财通基金-玉泉 400 号资管计划和物流基金，发行价格 6.63 元/股，实际发行数量为 69,749,006 股，总股本变为 1,411,336,529 股。2017 年 6 月，注册资本变更为 1,411,336,529 元。

由于中再资环重大资产重组发行股份购买资产之标的资产 2015 年度和 2016 年度累计扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润未达到相关承诺数，公司根据 2014 年 9 月 3 日与中再生、中再资源、黑龙江中再生、山东中再生、广东华清、湖北再生、四川农资、唐山再生、君诚投资、刘永彬、郇庆明等十一方股份发行对象签署的《盈利预测补偿协议》的约定，以零价格回购该十一方股东持有公司 22,676,747 股 A 股股份，占中再资环股份总数的 1.6068%。2017 年 8 月 22 日发布了《中再资源环境股份有限公司关于回购并注销业绩补偿股份的债权人通知暨减资公告》，2017 年 12 月 28

日完成回购股份的过户，并取得中国证券登记结算有限公司《过户登记确认书》。2017 年 12 月 29 日完成公司回购，注销了重大资产重组发行股份购买资产之标的公司未完成业绩承诺对应补偿股份 22,676,747 股有限售条件流通股份。中再资环总股本由 1,411,336,529 变为 1,388,659,782 股。

2024 年 7 月，中再资环向特定对象发行人民币普通股股票 268,993,891 股，每股发行价格为人民币 3.28 元，共募集资金 882,299,962.48 元，扣除发行费用人民币 10,442,541.04 元，募集资金净额为人民币 871,857,421.44 元，增加公司注册资本 268,993,892 元，中再资环总股本变更至 1,657,653,673.00 股。

注册地：陕西省铜川市耀州区东郊

办公地址：北京市西城区宣武门外大街甲 1 号环球财讯中心 B 座 8 层

法定代表人：邢宏伟

统一社会信用代码：91610000294201659H

注册资本：人民币 1,657,653,673 元

公司母公司为中国再生资源开发集团有限公司，最终控制方为中华全国供销合作总社。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 11 日批准报出。

（二）行业性质

公司所属行业为固体废物治理行业。

（三）经营范围

公司的经营范围包括：开发、回收、加工、销售可利用资源；日用百货、针纺织品、日用杂品、家具、五金交电、化工产品（易制毒、危险、监控化学品除外）、建筑材料、钢材、矿产品、金属材料、塑料制品、橡胶制品、纸制品、电子产品、汽车零部件的销售；固体废物处理；环境工程；设备租赁；货物进出口、技术进出口、代理进出口服务；资产管理；经济信息咨询；技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（四）主要产品或提供的劳务

公司生产的主要产品和提供的劳务包括：废电拆解物、工业废弃物处理。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司在可以预见的未来，在财务方面和经营方面，不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑

虑的事项，因此本财务报表系在持续经营假设基础上编制的。公司的会计主体不会遭遇清算、解散等变故而不复存在。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。
本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万元以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额 100 万元以上
重要的应收款项核销	金额 20 万元以上
账龄超过一年且金额重要的预付款项	金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要应付账款	金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债及预收款项	金额 100 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款	金额 100 万元以上
重要的在建工程	单个项目预算超过 1000 万元以上
重要的投资活动	单项投资活动支付金额 2000 万元以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资金额 2000 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一

控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负

债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与

账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3. 合并程序

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合

并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产

控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十三）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人与银行相比信用评级较低，信用损失风险比银行承兑票据高	

（十四）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：应收政府部门的家电拆解基金、经常性补贴	以款项性质及应收款对象为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计提预期信用损失
组合 2：合并报表范围内的关联方	以与交易对象关系为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计提预期信用损失
组合 3：控股股东可以控制的子公司（不含合营、联营企业）	本公司之控股股东承诺如果子公司与公司及控股子公司进行交易而给公司及控股子公司造成损失的，将依法承担相关赔偿责任。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计提预期信用损失
组合 4：对除此以外的应收款项	以款项形成原因为信用风险特征划分组合	按账龄组合确定计提预期信用损失

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

组合名称	账龄	比例
应收款账龄组合 1	1 年以内	5%
应收款账龄组合 2	1～2 年	10%
应收款账龄组合 3	2～3 年	50%

应收款账龄组合 4	3 年以上	100%
-----------	-------	------

（十五）应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：经常性补贴	以款项性质及应收款对象为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计提预期信用损失
组合 2：合并报表范围内的关联方	以与交易对象关系为信用风险特征划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计提预期信用损失
组合 3：控股股东可以控制的子公司（不含合营、	本公司之控股股东承诺如果子公司与公司及控股子公司进行交易而给公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的

联营企业)	及控股子公司造成损失的，将依法承担相关赔偿责任。	预期，计提预期信用损失
组合 4：对除此以外的其他应收款项按照账龄进行组合	以款项形成原因为信用风险特征划分组合	按账龄组合确定计提预期信用损失

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

组合名称	账龄	比例
其他应收款账龄组合 1	1 年以内	5%
其他应收款账龄组合 2	1~2 年	10%
其他应收款账龄组合 3	2~3 年	50%
其他应收款账龄组合 4	3 年以上	100%

(十七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价（含拆解物售价和废弃电子产品处理基金）减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对本年度内收购的原材料中不符合领取废弃电子产品处理基金的废旧家电，以拆解物的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

对于直接出售的原材料，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十八）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理。

（十九）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、

时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(二十) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（七）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投

资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按

相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（二十一）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（二十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-25	5.00	3.8-4.75
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	20.00-33.33
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	20.00-33.33

（二十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账

价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十四）使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资

产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	法定使用年限
软件	2-10 年	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十九）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（三十）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，

并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（三十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（三十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（三十三）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）销售商品收入
- （2）专项资金收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品收入的确认方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以货物控制转移给购买方时点确认收入，如取的商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

本公司销售商品收入主要为废旧家电拆解物销售收入，本公司一般采用先收款后发货的经营模式销售商品。客户一般上门取货，验收无误后，本公司给客户开具出门证，商品出厂后，确认为收入的实现。

（2）废弃电器电子产品处理专项资金收入确认方法

根据会计准则，合同中存在可变对价的，企业应当对计入交易价格的可变对价按照期望值或最可能发生金额进行估计。在每一资产负债表日，企业应当重新估计可变对价金额，以如实反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

《废弃电器电子产品处理专项资金管理办法》不再有确定的单台补贴标准，应按照期望值或最可能发生金额确定最佳估计数确认专项资金收入。公司具体估计方法：（1）了解全国历史拆解量和本年各省拆解量，同时咨询相关部门，确定本年全国拆解量；（2）通过了解基金补贴历史调整情况和调整的逻辑、咨询相关部门及行业专家，估计归属于 2024 年度的专项资金奖补总额；（3）根据估计的全国专项资金奖补总额和全国拆解量计算每种家电单台补贴，再根据公司合规拆解数量估算专项资金收入。

（三十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十七）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始

日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（二十四）”和“附注三、（三十）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资

产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十一）金融工具”及“三、（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（三十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十九）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项

目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 废弃电器电子产品处理专项资金收入

根据会计准则，合同中存在可变对价的，企业应当对计入交易价格的可变对价按照期望值或最可能发生金额进行估计。在每一资产负债表日，企业应当重新估计可变对价金额，以如实反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

《废弃电器电子产品处理专项资金管理办法》不再有确定的单台补贴标准，应按照期望值或最可能发生金额确定最佳估计数确认专项资金收入。公司具体估计方法：（1）了解全国历史拆解量和本年各省拆解量，同时咨询相关部门，确定本年全国拆解量；（2）通过了解基金补贴历史调整情况和调整的逻辑、咨询相关部门及行业专家，估计归属于 2024 年度的专项资金奖补总额；（3）根据估计的全国专项资金奖补总额和全国拆解量计算每种家电单台补贴，再根据公司合规拆解数量估算专项资金收入。归属于 2024 年度的专项资金奖补总额每上升/下降 10%，公司 2024 年度营业收入将上升/下降约 9,000 万元，同时对净利润产生影响。

关于合规拆解数量，国家相关部门已审核的，以审核确定的数量为准，如果在会计报表日尚未

取得相关部门审核确定的拆解量，公司以当期实际拆解量扣除依据历史不合格拆解率确定的不合格拆解台数计算合规拆解数量。

（四十）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：—企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。—对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使 用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法

拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本公司本报告期未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税税额	1.5%、2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
四川中再生资源开发有限公司	15.00%
中再生环境服务有限公司	15.00%
宁夏亿能固体废弃物资源化开发有限公司	15.00%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2021]40号发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》(以下称“目录”)第三项规定，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。公司自2022年3月开始享受该优惠政策。

2、企业所得税

（1）根据财政部、国家税务总局颁发的《关于执行综合资源利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号），自2008年1月1日起以《目录》中所列示资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算当年应纳税所得额时，符合《目录》条件的产品收入减按90%计入当年收入总额。本公司所属子公司河南公司、黑龙江公司、山东公司、河北公司、江西公司、广东公司、云南公司、浙江公司、湖北公司、四川公司、宁夏公司以及孙公司广东环服公司和河北环服公司享受该优惠政策，其中河南公司、黑龙江公司优惠期自2012年开始，山东公司自2013年开始，河北公司自2014年开始，江西公司、广东公司自2015年开始，云南公司自2017年开始，四川公司、浙江公司、湖北公司自2019年开始，宁夏公司自2016年开始，广东环服公司自2019年开始，河北环服公司自2022年开始。

（2）根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委联合颁发的财税〔2020〕23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，四川公司、环服公司、宁夏公司从2021年1月1日至2030年12月31日的企业所得税按15%的税率征收。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额指2024年1月1日余额，期末余额指2024年12月31日余额，凡未注明期初余额的均为期末余额。“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		194.85
银行存款	884,917,549.83	822,121,921.69
合计	884,917,549.83	822,122,116.54
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结资金	1,779,603.94	

项目	期末余额	期初余额
合计	1,779,603.94	

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	200,000,000.00	
其中：结构性存款	200,000,000.00	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
合计	200,000,000.00	

(三) 应收账款**1、按照账龄披露**

账龄	期末账面余额
1 年以内	903,293,676.09
1 至 2 年	1,010,762,414.47
2 至 3 年	802,430,553.03
3 至 4 年	990,167,842.60
4 至 5 年	1,050,115,474.02
5 年以上	458,232,402.19
合计	5,215,002,362.40

2、按坏账计提方法披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,215,002,362.40	100.00	42,884.00		5,214,959,478.40

其中：1、应收政府部门的家电 拆解基金、经常性补贴	5,214,144,682.49	99.98			5,214,144,682.49
2、控股股东可以控制的子公司（不含合营、联营企业）					
3、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	857,679.91	0.02	42,884.00	5.00	814,795.91
合计	5,215,002,362.40	100.00	42,884.00		5,214,959,478.40

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,254,442,007.31	100.00	208,517.22		5,254,233,490.09
其中：1、应收政府部门的家电 拆解基金、经常性补贴	5,249,648,686.31	99.91			5,249,648,686.31
2、控股股东可以控制的子公司（不含合营、联营企业）	622,976.50	0.01			622,976.50
3、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	4,170,344.50	0.08	208,517.22	5.00	3,961,827.28
合计	5,254,442,007.31	100.00	208,517.22		5,254,233,490.09

(1) 按单项计提坏账准备：无。

(2) 按账龄组合计提坏账准备的期末应收账款：

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	857,679.91	42,884.00	5.00
合计	857,679.91	42,884.00	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	208,517.22	-165,633.22				42,884.00
合计	208,517.22	-165,633.22				42,884.00

4、本报告期实际核销的应收账款情况：无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
客户一	5,214,144,682.49		5,214,144,682.49	99.98	
客户二	857,679.91		857,679.91	0.02	42,884.00
合计	5,215,002,362.40		5,215,002,362.40	100.00	42,884.00

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内(含 1 年)	1,781,491.81	99.80	19,117,279.00	100.00
1 至 2 年	3,500.00	0.20		
合计	1,784,991.81	100.00	19,117,279.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
客户一	565,107.00	31.67
客户二	165,365.00	9.26
客户三	160,183.69	8.97
客户四	111,504.42	6.25

单位	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
客户五	99,471.70	5.57
合计	1,101,631.81	61.72

（五）其他应收款**1、项目分类**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,371,264.73	22,613,911.30
合计	28,371,264.73	22,613,911.30

2、其他应收款**（1）按账龄披露**

账龄	期末账面余额
1 年以内	28,729,647.77
1 至 2 年	
2 至 3 年	100,000.00
3 至 4 年	1,221,261.96
4 至 5 年	287,049.80
5 年以上	
合计	30,337,959.53

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		366,258.85
押金、保证金	5,908,810.75	3,791,408.75
代垫款	1,325,998.03	1,367,085.99
政府补助	21,561,987.26	17,301,603.64
往来款	1,508,311.76	1,505,926.24

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	32,851.73	172,898.26
合计	30,337,959.53	24,505,181.73

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	278,458.67		1,612,811.76	1,891,270.43
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
本期计提	79,924.37		-27,534.74	52,389.63
本期转回			4,500.00	4,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动			-27,534.74	-27,534.74
2024 年 12 月 31 日余额	358,383.04		1,608,311.76	1,966,694.80

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	1,891,270.43	52,389.63	4,500.00		-27,534.74	1,966,694.80
合计	1,891,270.43	52,389.63	4,500.00		-27,534.74	1,966,694.80

(5) 其中重要的其他应收款核销情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	----	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	政府补助	21,480,000.00	一年以内	70.80	
客户二	保证金	1,700,000.00	一年以内	5.60	85,000.00
客户三	保证金	1,580,000.00	一年以内	5.21	79,000.00
客户四	往来款	600,000.00	一年以内	1.98	30,000.00
客户五	往来款	530,765.25	3 年以上	1.75	530,765.25
合计		25,890,765.25		85.34	724,765.25

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	存货金额	跌价准备	账面价值	存货金额	跌价准备	账面价值
原材料	144,903,589.96		144,903,589.96	61,686,254.61		61,686,254.61
库存商品	29,328,959.85	2,569,166.17	26,759,793.68	65,134,953.06	14,497,315.44	50,637,637.62
发出商品				1,430,831.24		1,430,831.24
周转材料	370,371.62		370,371.62	160,512.98		160,512.98
合计	174,602,921.43	2,569,166.17	172,033,755.26	128,412,551.89	14,497,315.44	113,915,236.45

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	14,497,315.44	45,023,999.32		56,952,148.59		2,569,166.17
合计	14,497,315.44	45,023,999.32		56,952,148.59		2,569,166.17

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	9,119,730.34	7,077,850.89
增值税留抵税额	61,249,569.84	56,580,587.72
预缴税金	3,361,830.21	218,389.57

项目	期末余额	期初余额
其他	671,037.08	1,168,638.56
合计	74,402,167.47	65,045,466.74

(八) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

被投 资单 位	期初余额 （账面价 值）	本期增减变动							期末余额 （账面价 值）	减值准备 期末余额	
		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其 他 综 合 收 益 调 整	其 他 权 益 变 动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提减值 准备			其 他
联营 企业	74,424,000.00			49,805.99				8,289,605.99		66,184,200.00	52,070,492.04
淮安 华科 环保 科技 有限 公司	74,424,000.00			49,805.99				8,289,605.99		66,184,200.00	52,070,492.04
小计	74,424,000.00			49,805.99				8,289,605.99		66,184,200.00	52,070,492.04
合计	74,424,000.00			49,805.99				8,289,605.99		66,184,200.00	52,070,492.04

2、其他说明：无。

(九) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
孟津民丰村镇银行股份有限公司	7,418,200.00	7,418,200.00
合计	7,418,200.00	7,418,200.00

2、分项披露非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
孟津民丰村镇银行股份有限公司	363,860.00					
合计	363,860.00					

(十) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,837,443.16	347,423.64	13,184,866.80
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	12,837,443.16	347,423.64	13,184,866.80
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	6,314,955.45	71,690.05	6,386,645.50

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
(1) 计提或摊销	623,759.57	7,074.36	630,833.93
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额	6,938,715.02	78,764.41	7,017,479.43
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,898,728.14	268,659.23	6,167,387.37
2. 期初账面价值	6,522,487.71	275,733.59	6,798,221.30

(十一) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	724,011,028.14	773,769,090.31
固定资产清理	960.00	
合计	724,011,988.14	773,769,090.31

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	798,426,703.19	436,365,629.15	15,761,807.74	46,950,873.04	13,414,182.56	1,310,919,195.68
2. 本期增加金额	5,735,697.42	26,273,838.83	1,349,355.32	3,573,861.47	-1,502,049.58	35,430,703.46
（1）购置	2,456,539.98	8,254,457.82	1,011,366.20	2,617,411.98	180,444.66	14,520,220.64
（2）在建工程转入	3,279,157.44	16,235,620.41	337,989.12	901,016.03	156,699.82	20,910,482.82
（3）重分类		1,783,760.60		55,433.46	-1,839,194.06	
3. 本期减少金额	62,376.12	14,652,425.71	543,890.93	721,233.86	34,184.20	16,014,110.82
（1）处置或报废	31,800.00	14,652,425.71	543,890.93	721,233.86	34,184.20	15,983,534.70
（2）转入在建工程	30,576.12					30,576.12
4. 期末余额	804,100,024.49	447,987,042.27	16,567,272.13	49,803,500.65	11,877,948.78	1,330,335,788.32
二、累计折旧						
1. 期初余额	242,979,147.84	227,184,565.63	11,205,083.16	37,933,577.42	10,988,726.73	530,291,100.78
2. 本期增加金额	38,281,198.93	35,484,809.10	1,417,462.91	3,952,368.03	-919,050.40	78,216,788.57
（1）计提	38,281,198.93	33,790,236.50	1,417,462.91	3,952,368.03	775,522.20	78,216,788.57
（2）重分类		1,694,572.60			-1,694,572.60	
3. 本期减少金额	12,868.13	9,885,504.76	512,331.37	688,541.84	27,197.27	11,126,443.37
（1）处置或报废	12,868.13	9,885,504.76	512,331.37	688,541.84	27,197.27	11,126,443.37
（2）其他减少						

4. 期末余额	281,247,478.64	252,783,869.97	12,110,214.70	41,197,403.61	10,042,479.06	597,381,445.98
三、减值准备						
1. 期初余额	6,578,299.08	174,763.41	57,752.67	47,969.43	220.00	6,859,004.59
2. 本期增加金额		4,722,835.06		49,909.14	320.00	4,773,064.20
（1）计提		4,722,835.06		49,909.14	320.00	4,773,064.20
3. 本期减少金额		2,688,754.59				2,688,754.59
（1）处置或报废		2,688,754.59				2,688,754.59
4. 期末余额	6,578,299.08	2,208,843.88	57,752.67	97,878.57	540.00	8,943,314.20
四、账面价值						
1. 期末账面价值	516,274,246.77	192,994,328.42	4,399,304.76	8,508,218.47	1,834,929.72	724,011,028.14
2. 期初账面价值	548,869,256.27	209,006,300.11	4,498,971.91	8,969,326.19	2,425,235.83	773,769,090.31

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	40,591,012.02	23,375,476.62		17,215,535.40	
机器设备	28,867,816.16	25,631,292.88	2,182,835.06	1,053,688.22	
电子设备	998,182.56	948,273.42	49,909.14		
办公设备	6,400.00	6,080.00	320.00		
合计	70,463,410.74	49,961,122.92	2,233,064.20	18,269,223.62	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东新厂房	131,785,595.79	正在办理中
合计	131,785,595.79	

(5) 其他说明：无。

3、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
设备清理	960.00	
合计	960.00	

(十二) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	22,354,402.84	16,088,651.24
工程物资	8,706,888.13	8,706,888.13
合计	31,061,290.97	24,795,539.37

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼、厂区 装修及改造工程	10,261,761.69		10,261,761.69	2,466,238.21		2,466,238.21
拆解线改造工程	2,998,178.69		2,998,178.69	3,747,273.75		3,747,273.75
仓储笼	237,845.30		237,845.30			
聚氨酯复合轻 集料项目	7,498,365.30		7,498,365.30	7,554,583.25		7,554,583.25
其他	1,358,251.86		1,358,251.86	2,320,556.03		2,320,556.03
合计	22,354,402.84		22,354,402.84	16,088,651.24		16,088,651.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
办公楼、厂区装修及改造工程：	35,321,700.00	492,855.68	8,164,120.68			8,656,976.36						
废旧家电处理能力及智能化改造项目	21,210,700.00	492,855.68	2,257,559.52			2,750,415.20	12.97	12.97				募投资金
新产业基地扩建项目	14,111,000.00		5,906,561.16			5,906,561.16	41.86	41.86				自有资金
聚氨酯复合轻集料项目：	51,207,300.00	7,554,583.25	54,495.41	110,713.36		7,498,365.30						
50 万平方米聚氨酯复合轻集料混凝土项目	51,207,300.00	7,554,583.25	54,495.41	110,713.36		7,498,365.30	14.64	14.64				自有资金
合计	86,529,000.00	8,047,438.93	8,218,616.09	110,713.36		16,155,341.66						

(3) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	8,706,888.13		8,706,888.13	8,706,888.13		8,706,888.13
合计	8,706,888.13		8,706,888.13	8,706,888.13		8,706,888.13

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	993,980.15	637,546.01	1,631,526.16
2. 本期增加金额	27,673,976.71		27,673,976.71
(1) 新增租赁合同	27,673,976.71		27,673,976.71
3. 本期减少金额	635,541.85		635,541.85
(1) 租赁到期	635,541.85		635,541.85
4. 期末余额	28,032,415.01	637,546.01	28,669,961.02
二、累计折旧			
1. 期初余额	353,035.72	186,088.24	539,123.96
2. 本期增加金额	9,180,304.87	62,029.44	9,242,334.31
(1) 计提	9,180,304.87	62,029.44	9,242,334.31
3. 本期减少金额	142,996.15		142,996.15
(1) 租赁到期	142,996.15		142,996.15
4. 期末余额	9,390,344.44	248,117.68	9,638,462.12
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁到期			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	18,642,070.57	389,428.33	19,031,498.90
2. 期初账面价值	640,944.43	451,457.77	1,092,402.20

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	249,860,627.02	8,639,042.74	258,499,669.76
2. 本期增加金额		1,139,957.97	1,139,957.97
(1) 购置		1,139,957.97	1,139,957.97
(2) 内部研发			
(3) 其他			
(4) 企业合并增加			
3. 本期减少金额		579,968.41	579,968.41
(1) 处置		579,968.41	579,968.41
(2) 其他减少			
4. 期末余额	249,860,627.02	9,199,032.30	259,059,659.32
二、累计摊销			
1. 期初余额	40,778,868.04	5,571,138.92	46,350,006.96
2. 本期增加金额	5,673,615.83	915,560.80	6,589,176.63
(1) 计提	5,673,615.83	915,560.80	6,589,176.63
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额		579,968.41	579,968.41
(1) 处置		579,968.41	579,968.41
(2) 其他减少			
4. 期末余额	46,452,483.87	5,906,731.31	52,359,215.18

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	203,408,143.15	3,292,300.99	206,700,444.14
2. 期初账面价值	209,081,758.98	3,067,903.82	212,149,662.80

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

3、其他说明

截至资产负债表日，公司无形资产项目中未发现有减值事项发生，故未计提无形资产减值准备。

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
中再资环（北京） 环境服务有限公司	35,832,957.08			35,832,957.08
合计	35,832,957.08			35,832,957.08

2、商誉减值准备：无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部 及依据	是否与以 前年度保 持一致

中再资环（北京）环境服务有限公司	浙江蓝天废旧家电回收处理业务资产组业务明确并且单一，该业务的原材料供应具有相对独立性，同时该主营业务的产品直接与市场衔接，由市场定价，符合资产组的相关要件。另一方面，浙江蓝天废旧家电回收处理业务是浙江蓝天公司的主营业务，因此将分摊商誉后浙江蓝天废旧家电回收处理业务长期资产认定为一个资产组。	废旧家电拆解业务分部	是
------------------	---	------------	---

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中再资环（北京）环境服务有限公司资产组	49,917.06	51,994.67		2025 年-2029 年	收入平均增长率 3.93%，折现率 9.77%。	收入平均增长率 0，折现率 9.77%。	参考行业宏观经济因素
合计	49,917.06	51,994.67					

可收回金额根据北方亚事资产评估有限责任公司出具的北方亚事评报字[2025]第 01- 0285 号评估报告。

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修、装饰及改造费	3,463,662.13	969,976.87	410,576.41		4,023,062.59
其他	171,003.69		51,301.44		119,702.25
合计	3,634,665.82	969,976.87	461,877.85		4,142,764.84

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,881,636.53	12,057,566.32	55,793,442.54	11,689,732.81
内部交易未实现利润	545,676.96	136,419.24	582,055.20	145,513.80
可抵扣亏损	177,738,101.52	42,005,022.86	296,353,792.01	71,268,361.00
应付职工薪酬	10,139,405.44	2,350,159.31	12,644,046.52	2,903,504.13
租赁负债	18,949,762.83	4,707,478.03	761,756.40	146,909.06
递延收益等	15,705,212.04	3,116,873.31	18,391,076.47	3,586,151.37
合计	281,959,795.32	64,373,519.07	384,526,169.14	89,740,172.17

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	8,749,756.56	2,187,439.14	9,435,553.80	2,358,888.45
固定资产账面价值大于计税基础	19,237,114.44	4,809,278.61	21,544,915.96	5,386,228.99
使用权资产	19,031,498.90	4,630,275.40	640,944.43	123,417.04
合计	47,018,369.90	11,626,993.15	31,621,414.19	7,868,534.48

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,630,275.40	59,743,243.67		
递延所得税负债	4,630,275.40	6,996,717.75		

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	664.68	11,463,280.52
可抵扣亏损	595,324,350.56	106,730,763.96

项目	期末余额	期初余额
合计	595,325,015.24	118,194,044.48

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年			
2026 年			
2027 年		14,679,600.49	
2028 年	282,045,598.60	92,051,163.47	
2029 年	313,278,751.96		
合计	595,324,350.56	106,730,763.96	

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购次级档资产支持证券		30,000,000.00
预付长期资产购买款	67,749,400.00	
合计	67,749,400.00	30,000,000.00

（十九）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		183,900,000.00
保证借款	382,000,000.00	544,000,000.00
信用借款	600,000,000.00	460,000,000.00
已贴现未到期的应付票据	30,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	739,058.34	1,087,918.61
合计	1,012,739,058.34	1,198,987,918.61

2、已逾期未偿还的短期借款情况：无。

（二十）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	190,789,311.66	131,042,348.02
劳务费	4,312,994.41	2,530,648.55
危废处置费	845,304.69	1,003,541.04
工程设备款	4,985,796.85	47,168,433.00
其他	24,192,890.75	18,516,205.36
合计	225,126,298.36	200,261,175.97

2、账龄超过 1 年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	逾期时间
黑龙江省建安建筑安装工程集团有限公司	1,079,694.73	未到结算时间
合计	1,079,694.73	

（二十一）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	32,391.03	122,760.70
1 年以上	204,244.83	238,431.89
合计	236,635.86	361,192.59

2、账龄超过 1 年的重要预收款项：无。

（二十二）合同负债

1、合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
已满足合同条件的预收款	6,325,863.67	8,140,606.84
合计	6,325,863.67	8,140,606.84

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

（二十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,491,011.78	375,463,074.25	366,675,052.48	54,279,033.55
二、离职后福利-设定提存计划	736,067.62	32,534,060.08	32,568,748.17	701,379.53
三、辞退福利	335,428.63	1,237,839.04	1,546,570.04	26,697.63
四、一年内到期的其他福利				
合计	46,562,508.03	409,234,973.37	400,790,370.69	55,007,110.71

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	43,783,410.89	295,900,111.23	287,062,180.89	52,621,341.23
二、职工福利费		22,543,727.59	22,530,737.59	12,990.00
三、社会保险费	158,055.74	17,605,214.23	17,630,539.49	132,730.48
其中：医疗保险费	151,118.91	15,251,098.29	15,274,893.04	127,324.16
工伤保险费	6,936.83	1,743,250.62	1,744,781.13	5,406.32
生育保险费		325,537.07	325,537.07	
其他		285,328.25	285,328.25	
四、住房公积金		14,778,334.10	14,778,334.10	
五、工会经费和职工教育经费	1,549,545.15	5,820,092.04	5,857,665.35	1,511,971.84
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、劳务派遣人员薪酬		18,815,595.06	18,815,595.06	
合计	45,491,011.78	375,463,074.25	366,675,052.48	54,279,033.55

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	246,605.82	29,848,208.06	29,886,937.72	207,876.16
二、失业保险费	9,461.80	1,130,788.92	1,126,747.35	13,503.37
三、企业年金缴费	480,000.00	1,555,063.10	1,555,063.10	480,000.00
合计	736,067.62	32,534,060.08	32,568,748.17	701,379.53

(二十四) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	24,313,573.51	16,565,115.68
企业所得税	133,388,385.54	150,656,118.23
个人所得税	1,312,835.90	662,552.54
城市维护建设税	1,184,702.19	863,354.57
资源税	34,273.02	41,892.00
房产税	1,476,196.10	995,869.49
土地使用税	1,494,869.22	1,488,654.78
教育费附加	1,157,559.78	825,737.57
印花税	1,006,087.20	676,316.99
其他税费	541,510.53	46,664.57
合计	165,909,992.99	172,822,276.42

(二十五) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	52,466,001.66	41,921,221.04
合计	52,466,001.66	41,921,221.04

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	35,199,459.77	30,419,751.69
往来款	11,408,661.55	5,047,776.44
备用金		1,119.79
其他	5,857,880.34	6,452,573.12

项目	期末余额	期初余额
合计	52,466,001.66	41,921,221.04

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）	3,164,887.67	未到结算时点
华泰证券（上海）资产管理有限公司	1,717,200.00	未到结算时点
合计	4,882,087.67	

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	2,037,670,000.00	255,000,000.00
1 年内到期的长期应付款		607,389,255.52
1 年内到期的租赁负债	9,083,971.73	147,718.81
合计	2,046,753,971.73	862,536,974.33

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	822,361.79	1,058,014.63
合计	822,361.79	1,058,014.63

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,880,000,000.00	1,890,000,000.00
抵押借款	120,370,000.00	19,000,000.00
保证借款	186,300,000.00	146,500,000.00
信用借款	511,200,000.00	480,000,000.00
未到期应付利息	2,413,731.66	2,481,131.93
减：一年内到期的长期借款	2,037,670,000.00	255,000,000.00
合计	662,613,731.66	2,282,981,131.93

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	19,668,470.37	891,842.81
未确认融资费用	-718,707.54	-130,086.41
租赁付款额现值小计	18,949,762.83	761,756.40
一年内到期的租赁负债	-9,083,971.73	-147,718.81
合计	9,865,791.10	614,037.59

(三十) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,771,000.00	4,771,000.00
合计	4,771,000.00	4,771,000.00

2、按款项性质列示长期应付

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	4,771,000.00	4,771,000.00
合计	4,771,000.00	4,771,000.00

(三十一) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	2,214,376.80	
合计	2,214,376.80	

(三十二) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	110,873,426.05		11,777,225.04	99,096,201.01	收到补助与摊销
合计	110,873,426.05		11,777,225.04	99,096,201.01	

2、其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见本附注八、政府补助。

(三十三) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,388,659,782.00	268,993,891.00				268,993,891.00	1,657,653,673.00

(三十四) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价（股本溢价）		602,863,530.44		602,863,530.44
（1）投资者投入的资本		602,863,530.44		602,863,530.44
2. 其他资本公积				
合计		602,863,530.44		602,863,530.44

说明：资本公积本期变动情况：2024 年 7 月，中再资环向特定对象发行人民币普通股股票 268,993,891 股，每股发行价格人民币 3.28 元，共募集资金 882,299,962.48 元，扣除发行费用人民币 10,442,541.04 元，实际募集资金净额为人民币 871,857,421.44 元。本次募集资金增加公司注册资本 268,993,892 元，资本公积 602,863,530.44 元，中再资环总股本变更至 1,657,653,673.00 股。

(三十五) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,826,167.79	10,429,560.61		49,255,728.40
合计	38,826,167.79	10,429,560.61		49,255,728.40

2、其他说明：无

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	1,726,145,513.56	1,669,911,039.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		106,569.09

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	1,726,145,513.56	1,670,017,608.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,472,408.46	66,183,546.50
减：提取法定盈余公积	10,429,560.61	10,055,641.18
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	51,387,263.86	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,686,801,097.55	1,726,145,513.56

（三十七）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	4,009,049,390.78	3,696,863,589.58	3,685,365,815.22	3,127,694,801.95
其他业务收入	15,255,920.22	8,501,618.51	15,179,984.99	8,503,736.91
合计	4,024,305,311.00	3,705,365,208.09	3,700,545,800.21	3,136,198,538.86

2、按照收入业务类型分类

合同分类	营业收入	营业成本
废弃资源综合利用	4,021,408,536.18	3,704,477,532.89
租赁	2,896,774.82	887,675.20
合计	4,024,305,311.00	3,705,365,208.09

3、废弃资源综合利用按地区分类

经营地区	营业收入	营业成本
东部	1,351,238,793.15	1,253,536,105.83
中部	1,185,767,030.10	1,063,448,641.20
西部	1,484,402,712.93	1,387,492,785.86
合计	4,021,408,536.18	3,704,477,532.89

4、按控制权转移时间分类

项目	营业收入	营业成本
在某一时点确认	4,021,408,536.18	3,704,477,532.89
在某一时段内确认	2,896,774.82	887,675.20
合计	4,024,305,311.00	3,705,365,208.09

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	11,972,862.06	11,775,157.30
教育费附加	11,559,893.77	11,241,867.23
资源税	195,253.15	164,361.22
房产税	6,793,135.22	4,494,907.70
土地使用税	5,621,332.57	5,348,926.84
车船使用税	26,044.34	25,131.03
印花税	4,089,027.35	3,175,425.93
其他	288,160.79	235,914.84
合计	40,545,709.25	36,461,692.09

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,941,061.67	15,307,761.33
处置费	5,184,912.57	9,418,417.29
劳务费	931,661.50	7,835,721.98
租赁费	360,092.68	4,280,048.91
折旧费	767,910.53	2,098,461.13
运杂费	29,401.85	485,604.39
差旅费	242,723.08	448,563.43
修理费	1,100.00	292,082.59
劳动保护费	28,317.02	143,991.66

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	135,853.73	124,398.07
其他	586,136.92	1,887,224.74
合计	17,209,171.55	42,322,275.52

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	95,335,695.07	81,779,436.01
折旧费	14,183,583.23	12,773,355.99
物业管理费	2,750,154.40	2,957,477.59
租赁费	6,398,224.99	4,383,993.84
长期资产摊销	7,024,360.00	5,019,713.30
审计咨询费	2,626,962.03	3,603,209.89
差旅费	2,234,013.00	2,271,038.32
业务招待费	1,826,555.80	1,862,642.88
汽车费用	1,432,568.94	1,542,104.16
其他费用	15,040,401.59	12,398,477.20
合计	148,852,519.05	128,591,449.18

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
家电拆解废聚氨酯泡沫链结构调控及其在改性沥青中应用项目	392,278.67	449,220.49
太阳能光伏板拆解项目		1,305.00
碳足迹核算项目	1,619,805.09	
合计	2,012,083.76	450,525.49

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	127,397,138.03	147,812,833.45

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	3,356,620.10	4,311,533.35
贴现利息	5,915,555.55	1,363,277.76
银行手续费	648,920.58	264,255.95
其他	733,261.60	2,401,181.82
合计	131,338,255.66	147,530,015.63

（四十三）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	24,109.88	69,906.38
增值税返还	1,492,402.35	3,169,479.26
城市矿产政府补助	569,000.00	569,000.00
地方财政返还	113,694,683.16	100,923,728.19
稳岗补贴	933,426.85	615,385.74
其他政府补贴	6,044,422.38	6,011,737.43
合计	122,758,044.62	111,359,237.00

其他说明：本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注八、政府补助。

（四十四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	49,805.99	490,040.36
其他权益工具投资持有期间的股利收入	363,860.00	474,600.00
理财产品收益	710,833.34	
合计	1,124,499.33	964,640.36

（四十五）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	165,633.22	-173,599.21
其他应收款坏账损失	-47,889.63	-78,361.07
合计	117,743.59	-251,960.28

(四十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-45,023,999.32	-264,783,663.60
固定资产减值损失	-4,773,064.20	
长期股权投资减值损失	-8,289,605.99	-4,584,346.49
合计	-58,086,669.51	-269,368,010.09

(四十七) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-295,415.75	34,240.49
其他非流动资产处置损益	118,951.67	13,702.49
合计	-176,464.08	47,942.98

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	282,759.50	262,846.55	282,759.50
其中：固定资产报废利得	282,759.50	262,846.55	282,759.50
无需支付的应付款项	100,271.66	1,915,551.38	100,271.66
罚没收入	171,689.08	55,382.09	171,689.08
其他	101,102.87	197,131.18	101,102.87
合计	655,823.11	2,430,911.20	655,823.11

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	253,500.55	1,147,815.00	253,500.55
其中：固定资产报废损失	253,500.55	1,147,815.00	253,500.55
对外捐赠支出	410,000.00	30,000.00	410,000.00
滞纳金、罚款支出	705,230.02	233,780.84	705,230.02

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	2,255,696.80	270,984.33	2,255,696.80
其他	452.43	168,142.70	452.43
合计	3,624,879.80	1,850,722.87	3,624,879.80

(五十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	759,132.67	400,179.47
递延所得税费用	24,836,409.29	-14,342,666.48
合计	25,595,541.96	-13,942,487.01

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	41,750,460.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,437,615.23
子公司适用不同税率的影响	-43,686.39
调整以前期间所得税的影响	568,806.93
非应税收入的影响	-74,246,499.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,492,231.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,070,030.60
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	73,457,105.24
研发支出加计扣除	
所得税费用	25,595,541.96

(五十一) 持续经营损益及终止经营损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营损益	16,154,918.94	22,472,408.46	66,265,828.75	66,183,546.50
终止经营损益				
合计	16,154,918.94	22,472,408.46	66,265,828.75	66,183,546.50

(五十二) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收备用金、投标保证金及其他往来款	48,855,659.09	70,303,625.57
利息收入	3,356,620.10	4,311,533.35
收到的租金	2,949,279.50	2,833,282.90
政府补助	103,719,365.59	55,911,081.51
其他	2,123,582.81	3,721,522.77
合计	161,004,507.09	137,081,046.10

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的付现费用	38,389,002.56	39,741,150.83
备用金、投标保证金及其他往来款	51,858,795.89	57,065,679.32
捐赠支出	410,000.00	30,000.00
罚款及滞纳金	295,088.48	233,780.84
其他	5,956,235.80	4,291,726.06
合计	96,909,122.73	101,362,337.05

3、与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
山东新项目	23,468,440.30	83,190,871.49
唐山三期资产收购	47,308,350.00	
四川房屋、土地收购	20,441,050.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	91,217,840.30	83,190,871.49

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资产证券化项目融资	30,063,556.08	289,021,150.88
票据筹资	496,624,722.23	129,676,111.12
合计	526,688,278.31	418,697,262.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付应付票据的贴现利息	2,540,277.78	1,039,388.88
资产证券化项目融资	602,893,805.26	304,084,427.00
支付票据融资	510,000,000.00	250,000,000.00
其他融资费	10,027,824.90	12,420,784.03
合计	1,125,461,907.94	567,544,599.91

6、筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的其他非流动负债原值）	761,756.40		29,276,449.32	10,027,824.90	611,497.37	19,398,883.45
短期借款	1,198,987,918.61	1,182,000,000.00	47,725,829.10	1,415,974,689.37		1,012,739,058.34
长期借款	2,537,981,131.93	618,000,000.00	82,100,243.86	537,797,644.13		2,700,283,731.66
长期应付款	612,160,255.52		9,946,326.48	602,893,805.26	14,441,776.74	4,771,000.00
合计	4,349,891,062.46	1,800,000,000.00	169,048,848.76	2,566,693,963.66	15,053,274.11	3,737,192,673.45

（五十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,154,918.94	66,265,828.75
加：资产减值准备	58,086,669.51	269,368,010.09
信用减值损失	-117,743.59	251,960.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,216,788.57	68,068,396.11
使用权资产摊销	9,242,334.31	13,339,035.34
无形资产摊销	6,589,176.63	6,382,091.52
长期待摊费用摊销	461,877.85	177,171.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	176,464.08	-47,942.98
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-29,258.95	884,968.45
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	133,312,693.58	147,812,833.45
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,124,499.33	-964,640.36
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	25,708,226.02	-10,706,658.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-871,816.73	-3,636,007.66
存货的减少（增加以“－”号填列）	-103,142,518.13	-5,364,680.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	49,342,993.58	-809,764,293.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	76,842,293.20	321,499,287.21
经营活动产生的现金流量净额	348,848,599.54	63,565,358.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	883,137,945.89	822,122,116.54
减：现金的期初余额	822,122,116.54	898,470,569.80
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	61,015,829.35	-76,348,453.26

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	883,137,945.89	822,122,116.54
其中：库存现金		194.85
可随时用于支付的银行存款	883,137,945.89	822,121,921.69
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	883,137,945.89	822,122,116.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	1,779,603.94		司法冻结
固定资产	60,123,994.80	93,933,471.58	抵押贷款
无形资产	28,953,220.96	75,831,154.78	抵押贷款
投资性房地产	4,845,662.37	5,336,841.62	抵押贷款
应收账款	2,148,482,705.00	2,148,482,705.00	应收账款保理
合计	2,244,185,187.07	2,323,584,172.98	

（五十五）租赁

1、作为承租人

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	811,000.76	170,842.80
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	10,045,319.04	9,313,813.30
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

2、作为出租人

与经营租赁相关的收益如下：

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	2,896,774.82	
合计	2,896,774.82	

六、研发支出

（一）总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	1,454,135.25		1,454,135.25
其他	557,948.51		557,948.51
合计	2,012,083.76		2,012,083.76

续表

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	449,220.49		449,220.49
其他	1,305.00		1,305.00

合计	450,525.49		450,525.49
----	------------	--	------------

（二）符合资本化条件的研发项目情况：无。

（三）本期重要的外购在研项目情况：无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中再生洛阳投资开发有限公司	100,000,000.00	河南省孟津县	河南省孟津县	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
四川中再生资源开发有限公司	150,000,000.00	四川省内江市	四川省内江市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
唐山中再生资源开发有限公司	150,000,000.00	河北省唐山市	河北省唐山市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
江西中再生资源开发有限公司	180,000,000.00	江西省南昌市	江西省南昌市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
黑龙江省中再生废旧家电拆解有限公司	100,000,000.00	黑龙江省绥化市	黑龙江省绥化	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
湖北蕲春鑫丰废旧家电拆解有限公司	80,000,000.00	湖北省蕲春县	湖北省蕲春县	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
广东华清废旧电器处理有限公司	100,000,000.00	广东省清远市	广东省清远市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
山东中绿资源再生有限公司	120,000,000.00	山东省临沂市	山东省临沂市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下的企业合并
湖北丰鑫再生资源有限公司	25,000,000.00	湖北省蕲春县	湖北省蕲春县	废弃资源综合利用	100.00		投资设立
云南巨路环保科技有限公司	62,200,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	废弃资源综合利用	60.00		同一控制下的企业合并
中再资环（北京）环境服务有限公司	47,000,000.00	北京市	北京市	废弃资源综合利用	100.00		非同一控制下企业合并
浙江蓝天废旧家电回收处理有限公司	120,000,000.00	浙江省衢州市	浙江省衢州市	废弃资源综合利用	46.67	53.33	非同一控制下企业合并
唐山中再生仓储物流有限公司	25,000,000.00	河北省唐山市	河北省唐山市	水利、环境和公共设施管理业		100.00	投资设立
中再生（唐山）固体废物处理有限公司	30,000,000.00	河北省唐山市	河北省唐山市	交通运输、仓储和邮政业		100.00	投资设立
宁夏亿能固体废弃物资源化开发有限公司	120,000,000.00	宁夏灵武市	宁夏灵武市	废弃资源综合利用	100.00		同一控制下企业合并
中再生环境服务有限公司	100,000,000.00	重庆市	重庆市	水利、环境和公共设施管理业	100.00		同一控制下企业合并
广东中再生环境服务有限公司	10,000,000.00	广东省清远市	广东省清远市	环境服务		100.00	投资设立
湖北蕲鑫再生资源有限公司	10,000,000.00	湖北省蕲春县	湖北省蕲春县	环境服务		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
河北中再生环境服务有限公司	10,000,000.00	河北省唐山市	河北省唐山市	环境服务		100.00	投资设立

2、重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
云南巨路环保科技有限公司	40.00	-6,317,489.52		6,777,575.79	

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	云南巨路环保科技有限公司
流动资产	172,521,470.96
非流动资产	28,696,340.64
资产合计	201,217,811.60
流动负债	177,254,806.83
非流动负债	7,019,065.29
负债合计	184,273,872.12
营业收入	150,052,340.31
净利润	-15,793,723.80
综合收益总额	-15,793,723.80
经营活动现金流量	-29,987,902.03

续：

项目	期初余额
	云南巨路环保科技有限公司
流动资产	133,816,689.28
非流动资产	30,067,405.95
资产合计	163,884,095.23
流动负债	131,146,431.95
非流动负债	
负债合计	131,146,431.95
营业收入	113,563,872.73

项目	期初余额
	云南巨路环保科技有限公司
净利润	205,705.62
综合收益总额	205,705.62
经营活动现金流量	12,078,112.65

(二) 非同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 同一控制下企业合并

无。

(五) 处置子公司

无。

(六) 其他原因的合并范围变动

无。

(七) 在合营安排或联营企业中的权力

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
淮安华科环保科技有限公司	江苏省 淮安市	江苏省 淮安市	工业废弃物 处理		13.29	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
	淮安华科环保科技有限公司
流动资产	234,252,486.37
非流动资产	108,389,431.97
资产合计	342,641,918.34
流动负债	21,054,547.26
非流动负债	20,181,010.14
负债合计	41,235,557.40

项目	期末余额/本期发生额
	淮安华科环保科技有限公司
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	301,406,360.94
按持股比例计算的净资产份额	40,056,905.37
调整事项	26,127,294.63
—商誉	26,127,294.63
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	66,184,200.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	59,672,760.95
净利润	374,762.92
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	374,762.92
企业本期收到的来自联营企业的股利	

（八）重要的共同经营

无。

（九）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

（十）其他

无。

八、政府补助

（一）期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：21,561,987.26 元。

（二）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关

			入金 额				
递延 收益	110,873,426.05			11,777,225.04		99,096,201.01	
合计	110,873,426.05			11,777,225.04		99,096,201.01	

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额
与资产相关	11,777,225.04	6,089,224.65
与收益相关	110,980,819.58	101,415,240.97
合计	122,758,044.62	107,504,465.62

其他说明：无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 金融工具产生的各类风险

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置

相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	5,215,002,362.40	42,884.00
其他应收款	30,337,959.53	1,966,694.80
合计	5,245,340,321.93	2,009,578.80

本公司的应收账款主要为废旧家电拆解基金补贴，公司所处的废弃电器电子产品处理行业属于国家产业政策重点扶持的循环经济领域，废电基金的征收具有法规依据及国家制度层面的保障，该基金的管理和发放由国家财政部管理并直接发放至享受补贴的拆解企业，因此，本公司认为应收账款并无重大信用风险。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时

持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		200,000,000.00	7,418,200.00	207,418,200.00
（一）交易性金融资产		200,000,000.00		200,000,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）结构性存款		200,000,000.00		200,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			7,418,200.00	7,418,200.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			7,418,200.00	7,418,200.00

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国再生资源开发集团有限公司	北京	废弃资源综合利用	15,500.00	25.83	25.83

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业合营或联营企业详见附注七、（七）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
唐山中再生环保科技有限公司	其他
中再生投资控股有限公司临沂分公司	其他
山东临沂中再生联合发展有限公司	其他
四川中再生环保科技有限公司	母公司的控股子公司
洛阳宏润塑业有限公司	其他
中国再生资源开发集团有限公司武汉分公司	其他
中国再生资源开发有限公司青岛分公司	其他
中国再生资源开发有限公司深圳分公司	其他
湖北蕲春中再再生资源有限公司	股东的子公司
广东塑金科技有限公司	母公司的全资子公司
供销集团财务有限公司	其他
绥化再生资源开发有限公司	其他
中再资源（宁夏）有限公司	股东的子公司
四川华环再生资源有限公司	其他
内江中再生物业管理有限公司	其他
上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）	其他
江西峰和再生资源有限公司	股东的子公司
山东中再生环境科技有限公司	其他
山东中再生城乡建设有限公司	其他
洛阳汉鼎金属回收有限公司	其他
宁夏达源再生资源开发有限公司	其他
清远华清再生资源投资开发有限公司	其他
中再生洛阳再生资源开发有限公司	股东的子公司
江西中再生环保产业有限公司	股东的子公司
连云港中再钢铁炉料有限公司	其他
河北荣泰再生资源开发利用有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
四川常联亿能再生资源有限公司	其他
安徽中再生资源开发有限公司	股东的子公司
中再云汇（宁夏）环保科技有限公司	母公司的全资子公司
中再生（山东）资源开发有限公司	其他
中再生城资(北京)环保科技发展有限公司	母公司的全资子公司
中再生投资控股有限公司	母公司的全资子公司
淮安华科环保科技有限公司	其他

（五）关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
中再生城资(北京)环保科技发展有限公司	购买商品	5,557,926.87	17,800,000.00	否	4,964,771.65
广东塑金科技有限公司	接受劳务	11,485,637.90	11,271,728.71	是	9,172,931.69
湖北蕲春中再再生资源有限公司	购买商品	3,654.00	381,000.00	否	
江西中再生环保产业有限公司	购买商品	4,127,644.26	10,000,000.00	否	2,749,193.80
洛阳宏润塑业有限公司	接受劳务	9,270,374.23	9,904,900.00	否	8,125,615.66
内江中再生物业管理有限公司	购买商品、接受劳务	1,194,519.00	1,250,000.00	否	1,194,519.00
清远华清再生资源投资开发有限公司	购买商品	5,141.84		是	228,180.96
山东中再生环境科技有限公司	危废处置	16,205.81	20,000.00	否	25,158.72
四川中再生环保科技服务有限公司	购买商品	2,759,182.75	2,680,000.00	是	2,507,823.86
唐山中再生环保科技服务有限公司	接受劳务	1,787,954.99	3,960,900.00	否	1,565,457.67
中再生洛阳再生资源开发有限公司	接受劳务	6,476.10	30,000,000.00	否	

山东中再生城乡建设有限公司	工程施工				51,206,710.58
中再生投资控股有限公司	购买商品				128,318.58
安徽中再生资源开发有限公司	购买商品	10,804,041.18	10,000,000.00	是	
中再云汇（宁夏）环保科技有限公司	接受服务	22,650.18	5,000,000.00	否	
合计		47,041,409.11	102,268,528.71		81,868,682.17

其他说明：公司 2024 年度存在以代理人的身份从关联方中再云汇（天津）商贸有限公司采购商品 35,411,786.28 元直接销售的情形，该部分采购、销售业务按照企业会计准则以净额法列报，收入净额为 61,043.78 元。

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东塑金科技有限公司	销售商品	55,723,761.67	34,168,145.84
湖北蕲春中再再生资源有限公司	销售商品	454,312.56	7,019,454.44
江西中再生环保产业有限公司	销售商品	24,928,885.85	17,822,288.11
洛阳宏润塑业有限公司	销售商品	95,717,134.50	80,734,810.51
四川华环再生资源有限公司	销售商品		31,357.07
四川中再生环保科技服务有限公司	销售商品		8,051.23
绥化再生资源开发有限公司	销售商品/提供劳务		1,085,838.05
中再生洛阳再生资源开发有限公司	销售商品/提供劳务	36,697.24	36,697.24
中再生投资控股有限公司临沂分公司	销售商品		24,968,167.71
中再资源（宁夏）有限公司	销售商品	39,573.81	1,105,292.89
连云港中再钢铁炉料有限公司	销售商品	3,698,268.84	
淮安华科环保科技有限公司	提供劳务		60,000.00
中再生（山东）资源开发有限公司	销售商品	7,618,672.18	
合计		188,217,306.65	167,040,103.09

4、关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
洛阳宏润塑业有限公司	房屋建筑物	10,733.94	5,779.82
江西中再生环保产业有限公司	房屋建筑物、土地	2,560,297.15	1,586,368.41
江西峰和再生资源有限公司	房屋建筑物、土地	14,285.72	1,028,571.42
中再生洛阳再生资源开发有限公司	房屋建筑物	86,840.40	86,840.40
合计		2,672,157.21	2,707,560.05

（2）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
		发生额	发生额	发生额	发生额	发生额	发生额	发生额	发生额
唐山中再生环保科技有限公司	房屋建筑物	1,492,463.00	1,780,557.19	542,934.80	1,683,647.08				
中国再生资源开发集团有限公司	房屋建筑物	6,162,899.86	2,023,142.85	6,471,044.85	6,350,614.14				
四川常联亿再生资源有限公司	房屋建筑物			66,666.67	20,000.00	19,747.48	26,828.04		
中再生投资控股有限公司	房屋建筑物			25,000.00		4,051.25		618,138.01	
湖北蕲春中再生资源有限公司	房屋建筑物		142,857.14		150,000.00				
四川中再生环保科技有限公司	房屋建筑物	515,183.09	224,587.18	848,758.09	218,905.02	6,155.54	9,224.27		22,226.32
中再生洛阳再生资源开发有限公司	房屋建筑物			94,656.00	94,656.00	8,270.37	4,068.97	268,455.76	
清远华清再生资源投资有限公司	房屋建筑物	201,600.00	332,380.46	10,095,574.56	10,236,727.06	772,776.12	130,721.32		
合计		8,372,145.95	4,503,524.82	18,144,634.97	18,754,549.30	811,000.76	170,842.60	886,593.77	22,226.32

5、关联担保情况

无。

6、关联方资金拆借

无。

7、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	271.82 万元	197.18 万元

8、关联方资产转让、债务重组情况

无。

9、其他关联交易：

2024 年度，本公司在供销集团财务有限公司存款利息收入 842,019.40 元，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司在供销集团财务公司存款余额 636.44 元，截止 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 0 元。

2023 年度，本公司在供销集团财务有限公司存款利息收入 1,988,486.32 元，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司在供销集团财务公司存款余额 0 元，截止 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 0 元。

（六）关联方应收应付款项

1、本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国再生资源开发集团有限公司武汉分公司			622,976.50	
其他非流动资产	四川中再生环保科技服务有限公司	20,441,050.00			
其他非流动资产	唐山中再生环保科技服务有限公司	47,308,350.00			

2、本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	广东塑金科技有限公司	2,451,917.27	628,091.80
	中再生城资(北京)环保科技发展有限公司	261,252.18	336,817.49
	湖北蕲春中再生资源有限公司	471,955.00	471,955.00
	江西中再生环保产业有限公司	119,913.03	483,618.92
	洛阳宏润塑业有限公司	1,248,737.11	1,052,285.31

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	宁夏达源再生资源开发有限公司	77,284.08	77,284.08
	内江中再生物业管理有限公司	196,710.49	5,580.00
	唐山中再生环保科技服务有限公司	1,181,651.38	641,571.19
	四川中再生环保科技服务有限公司	190,000.00	190,000.00
	山东中再生城乡建设有限公司		21,530,679.37
	安徽中再生资源开发有限公司	1,276,754.19	
其他应付款			
	江西中再生环保产业有限公司	105,696.70	25,589.35
	洛阳宏润塑业有限公司	2,357.58	29,685.97
	中国再生资源开发集团有限公司深圳分公司	289,547.59	289,547.59
	中国再生资源开发集团有限公司武汉分公司		111,108.30
	中国再生资源开发集团有限公司	402,819.78	338,253.90
	四川中再生环保科技服务有限公司	456,446.60	758,423.95
	上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）	3,164,887.67	3,164,887.67
	江西峰和再生资源有限公司		6,264.53
	山东中再生环境科技有限公司	6,959.30	145.75
	山东中再生城乡建设有限公司	3,934,683.25	3,518,057.84
	广东塑金科技有限公司	1,580,000.00	
合同负债			
	洛阳宏润塑业有限公司	21,036.91	192,057.34
	中再生投资控股有限公司临沂分公司		17,975.08
	广东塑金科技有限公司	287,867.68	
	中再生（山东）资源开发有限公司	52,088.54	
一年内到期的非流动负债			
	中再生投资控股有限公司	69,029.40	
	中再生洛阳再生资源开发有限公司	89,449.04	
	四川中再生环保科技服务有限公司		108,844.43
	清远华清再生资源投资开发有限公司	8,925,493.29	
	四川常联亿能再生资源有限公司		38,874.38

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
租赁负债			
	中再生投资控股有限公司	530,224.08	
	清远华清再生资源投资开发有限公司	9,242,945.93	
	四川常联亿能再生资源有限公司		614,037.59
	中再生洛阳再生资源开发有限公司	92,621.09	

（七）关联方承诺

因参与秦岭水泥重大资产重组，相关关联方于 2014 年 4 月 30 日做出过如下承诺：

①中国供销集团有限公司（以下简称“供销集团”）、中再生、中再资源关于避免与上市公司同业竞争和利益冲突的承诺：

“一、本公司及本公司控制的其他企业不直接或间接从事、参与或进行与秦岭水泥及控股子公司的业务存在竞争或可能构成竞争的任何业务及活动。二、本公司及本公司控制的其他企业不利用在秦岭水泥中的地位 and 影响，进行损害秦岭水泥及其中小股东、秦岭水泥控股子公司合法权益的经营活动。三、本承诺函一经签署，即构成本公司不可撤销的法律义务。如出现因本公司违反上述承诺而导致秦岭水泥及其中小股东权益受到损害的情况，本公司将依法承担全部赔偿责任。”

②供销集团、中再生、中再资源、黑龙江中再生、广东华清、山东中再生关于规范与上市公司关联交易的承诺：

“一、本次重组完成后，本公司及本公司拥有实际控制权或重大影响的公司、企业或其他组织机构（以下简称“本公司控制的其他企业”）将尽量避免与秦岭水泥及其控股子公司之间发生关联交易。在关联采购方面，本公司及本公司拥有实际控制权或重大影响的公司、企业正在通过将采购客户和采购人员转移至标的公司的方式降低关联采购金额。二、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本公司或本公司控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及秦岭水泥章程的规定，均遵循公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定，并按照相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，确保关联交易的公允性，切实维护秦岭水泥及其中小股东的利益。三、本公司保证不利用在秦岭水泥中的地位 and 影响，通过关联交易损害秦岭水泥及其中小股东的合法权益。本公司或本公司控制的其他企业保证不利用本公司在秦岭水泥中的地位 and 影响，违规占用或转移秦岭水泥的资金、资产及其他资源，或要求秦岭水泥违规提供担保。四、本承诺函自签署之日即行生效，并在秦岭水泥存续且依照中国证券监督管理委员会或上交所相关规定本公司或本公司控制的其他企业被认定为秦岭水泥关联方期间持续有效且不可撤销。五、如违反上述承诺与秦岭水泥及其控股子公司进行交易而给秦岭水泥及其中小股东造成损失的，本公司将依法承担相关的赔偿责任。”

③ 供销集团、中再生、中再资源关于保持上市公司独立性的承诺：

“为了不影响重组后上市公司的独立性，保持重组后上市公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立，承诺：本公司及本公司直接或间接控制的除秦岭水泥及其控股子公司以外的公司不会因本次重组而损害秦岭水泥的独立性，在资产、人员、财务、机构和业务上继续与秦岭水泥保持五分开原则，并严格遵守中国证券监督管理委员会关于上市公司独立性的相关规定，不违规利用秦岭水泥提供担保，不违规占用秦岭水泥资金，保持并维护秦岭水泥的独立性，维护秦岭水泥其他股东的合法权益。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

2024 年 12 月，子公司中再生环境服务有限公司向中国国际贸易仲裁委员会申请，请求裁决盈维投资有限公司、昆山润达投资管理有限公司、蔡守林支付关于收购淮安华科环保科技有限公司股权业绩补偿款及延期支付利息、律师费，截至 2024 年 12 月 31 日尚未仲裁。本公司已根据《企业会计准则》规定，对淮安华科环保科技有限公司长期股权投资计提了相应减值准备，未确认上述业绩补偿等或有收益。

（三）其他

本公司无需要披露的其他或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

（一）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、年金计划

2017 年 12 月 4 日召开的公司第六届董事会第四十七次会议审议通过《关于建立公司总部员工企业年金的议案》。为充分调动员工的工作积极性，激励员工长期稳定地工作，建立人才长效激励机制，增强公司的凝聚力和吸引力，同意公司自 2017 年 1 月 1 日起为总部员工建立企业年金，授权公司管理层根据国家政策和审批部门意见，制定、修订并实施公司企业年金实施细则，在提取费用不超过公司总部上年度工资总额 8.33% 的幅度内实施企业年金计划。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,403,242,775.52	2,522,550,929.05
合计	2,403,242,775.52	2,522,550,929.05

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初余额
1 年以内	2,368,056,090.27	1,918,942,032.28
1 至 2 年	35,187,349.93	582,328,816.34
2 至 3 年		21,280,280.54
小计	2,403,243,440.20	2,522,551,129.16
减：坏账准备	664.68	200.11
合计	2,403,242,775.52	2,522,550,929.05

（2）按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
资金拆借本金及利息	2,402,566,454.38	2,522,547,127.02
其他	676,985.82	4,002.14
小计	2,403,243,440.20	2,522,551,129.16

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	664.68	200.11
合计	2,403,242,775.52	2,522,550,929.05

(3) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	200.11			200.11
2024年1月1日余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
本期计提	464.57			464.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	664.68			664.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	200.11	464.57				664.68
合计	200.11	464.57				664.68

(5) 本期实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东中绿资源再生有限公司	资金拆借	432,145,453.39	2 年以内	17.98	
江西中再生资源开发有限公司	资金拆借	393,186,011.41	1 年以内	16.36	
唐山中再生资源开发有限公司	资金拆借	285,034,697.53	1 年以内	11.86	
广东华清废旧电器处理有限公司	资金拆借	235,858,547.38	1 年以内	9.81	
黑龙江省中再生废旧家电拆解有限公司	资金拆借	220,646,833.85	1 年以内	9.18	
合计		1,566,871,543.56		65.19	

(7) 涉及政府补助的其他应收款：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	投资净额	账面余额	减值准备	投资净额
对子公司投资	3,378,187,892.67		3,378,187,892.67	3,018,187,892.67		3,018,187,892.67
合计	3,378,187,892.67		3,378,187,892.67	3,018,187,892.67		3,018,187,892.67

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山东中绿资源再生有限公司	314,048,393.28		180,000,000.00		494,048,393.28		-
中再生洛阳投资开发有限公司	363,817,000.00				363,817,000.00		-
四川中再生资源开发有限公司	377,182,100.00				377,182,100.00		

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西中再生资源开发有限公司	397,752,400.00				397,752,400.00		
湖北蕲春鑫丰废旧家电拆解有限公司	216,053,000.00				216,053,000.00		
黑龙江省中再生废旧家电拆解有限公司	322,642,200.00				322,642,200.00		
广东华清废旧电器处理有限公司	227,938,700.00				227,938,700.00		
唐山中再生资源开发有限公司	289,885,500.00		100,000,000.00		389,885,500.00		
云南巨路环保科技有限公司	9,985,308.55				9,985,308.55		
湖北丰鑫再生资源有限公司	25,000,000.00				25,000,000.00		
中再资环（北京）环境服务有限公司	94,000,000.00				94,000,000.00		
中再生环境服务有限公司	184,852,118.37				184,852,118.37		
浙江蓝天废旧家电回收处理有限公司	56,000,000.00		80,000,000.00		136,000,000.00		
宁夏亿能固体废弃物资源化开发有限公司	139,031,172.47				139,031,172.47		
合计	3,018,187,892.67	-	360,000,000.00	-	3,378,187,892.67		

（三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入			21,224,607.91	20,955,946.42
其他业务收入			5,388,755.63	
合计			26,613,363.54	20,955,946.42

（四）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	710,833.34	
成本法核算长期股权投资分红收益	81,047,739.44	
合计	81,758,572.78	

十六、补充资料

（一）非经常性损益

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-147,205.13	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,868,072.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	710,833.34	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	4,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,998,315.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,122,739.81	
小计	14,560,624.92	
减：企业所得税影响数	3,248,649.84	
少数股东权益影响额（税后）	6,524.85	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	11,305,450.23	

2、公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
地方产业扶持资金	103,751,400.00	与地方政府签订协议，根据公司营业收入确定扶持金额，协议期限为两年。
即征即退应退增值税	1,492,402.35	根据财政部、国家税务总局财税[2021]40 号发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》第三项规定，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。
南昌管委会产业发展扶持资金	523,429.92	根据《中共江西新建经济开发区 2022 年党政联席会议纪要》、江西再生资源产业示范基地项目补充协议书，给予公司产值贡献奖，奖励扶持政策时间期限为 2022 年 6 月 1 日至 2024 年 5 月 31 日。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.78	0.0152	0.0152
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.0076	0.0076





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本)(10-1)

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1900 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 11 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
二〇一九年八月十六日

中华人民共和国财政部制



仅供报告附件使用





姓名	谭红亚	性别	男	出生日期	1990-02-14	工作单位	北京兴华会计师事务所(特 殊普通合伙)	身份证号码	360681199002144715
Full name		Sex		Date of birth		Working unit		Identity card No.	





证书编号: 110000100366
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 1 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal:



谭红亚 110000100366

年 /y

月 /m

日 /d